

Zaúčtování mimořádného příspěvku při karanténě

Zaúčtování mimořádného příspěvku při karanténě v KEO4 Mzdy má již třetí podobu a doufáme, že poslední. U této třetí varianty jsme vycházeli z odpovědi, která byla zveřejněna dne 19. 4. 2021 na stránkách MF ČR.

I. varianta (verze programu 1.8.10 vydaná 31.3.2021) byla v podstatě **shodná s aktuální III. variantou** (verze 1.8.11 vydaná 22.4.2021 večer), lišil se pouze předpis snížení odvodu sociálního pojištění, kdy I. varianta účtovala mínusem MD 524/ Dal 336 a aktuální varianta účtuje MD 336/ Dal 524.

II. varianta (verze programu 1.8.10 vydaná 9.4.2021) se účtovala pouze rozvahově, a to tak, že to neovlivňovalo ani nákladové účty, ani rozpočtové položky. Toto průběžné účtování probíhalo přes účet 336 0299.

Jak provést opravu?

Oprava by se měla týkat jen zaúčtování příspěvku, které bylo provedeno II. variantou zaúčtování.

Kontrola zaúčtování po opravě:

SU/pol	AU	Vykázaná hodnota (zůstatek účtu)
521	AU pro mimořádný příspěvek *	celková částka poskytnutá zaměstnancům
524	AU pro mimořádný příspěvek *	celková částka poskytnutá zaměstnancům (mínusová hodnota)
336	0299	neuplatněná částka pro účely snížení odvodu na sociální pojištění
5031	-	celkový odvod na SP za organizaci snížený o mimořádný příspěvek

* AU je dle tabulky Popis zaúčtování mimořádného příspěvku

Popis zaúčtování mimořádného příspěvku při karanténě - III. (aktuální) varianta

Účetní případ	SU	AU	Par	Pol	MD	Dal
Mimořádný příspěvek zaměstnanci (předpis)	521	ÚSC hlav.č. – 0909 hosp.č. – 0249 PO hlav.č. – 0309 hosp.č. – 0009			3000	
	331					3000
Předpis snížení odvodu sociálního pojištění. (JE NUTNÉ POŘÍDIT RUČNĚ !!!)	336	0299			3000	
	524	ÚSC hlav.č. – 0309 hosp.č. – 0009 PO hlav.č. – 0309 hosp.č. – 0009				3000
Dobírka (část týkající se mimořádného příspěvku)	331				3000	
	231		xxxx	5424		3000
Odvod sociálního pojištění	336	xxxx			9000	
	231		xxxx	5031		9000
Snížení odvodu sociálního pojištění (JE NUTNÉ POŘÍDIT RUČNĚ !!!) Pozn. Zůstatek účtu 336 0299 bude vykazovat neuplatněný mimořádný příspěvek.	336	0299			-3000	
	231		xxxx	5031		-3000

